

TÄIENDEVAD NÕUDED AASTAARUANDE KOOSTAMISEL ERITINGIMUSTE OLEMASOLUL

Käesoleva kontroll-lehe nõuded on kohustuslikud järgmiste eritingimuste olemasolul:

1. mittetulundusühingute (MTÜ) ja sihtasutuste (SA) raamatupidamise aastaaruande koostamisel;
2. avaliku ja erasektori partnerlusprojektide kohta info avalikustamisel;
3. likvideerimis- ja lõpparuannete koostamisel.

Jah/Ei
PR¹/EO² **Viide**
allikale³

1. Erinõuded mittetulundusühingute (MTÜ) ja sihtasutuste (SA) raamatupidamise aastaaruandele

<p>a) Lähtutud on raamatupidamise seaduse lisa 1 toodud bilansiskeemist, täiendades seda vajadusel täiendavate alakirjetega ja täpsustades olemasolevate kirjete nimetusi, näiteks varade osas:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) “Nõuded liikmete vastu” (ühingu või asutuse liikmetelt laekumata summad liikmemaksu ja muude tasude osas); 2) “Laekumata annetused ja toetused” (nõue tekkepõhiselt kajastatud, kuid bilansipäevaks veel laekumata annetuste osas); <p>Kohustuste osas:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) “Väljamaksmata annetused ja toetused” (langetatud otsus nende jagamise kohta, kuid mida ei ole bilansipäevaks välja makstud); 2) “Tulevaste perioodide tulu sihtotstarbelistest toetustest” (saadud, kuid bilansipäevaks veel tulus kajastamata tasud, toetused ja annetused; näit. laekunud, kuid veel kasutamata remonditasud) 		RTJ 14 §20-21
<p>b) Bilansis on rea “omakapital” asemel kasutatud mõistet “netovara”, mis koosneb muuhulgas järgmistest kirjetest:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Osakapital (näiteks korteriühistus) või sihtkapital (sihtasutuses), mis võib jaguneda omakorda näiteks allfondideks (sihtasutuse puhul); 2) Reservid, juhul kui neid on moodustatud (püsivate piirangutega netovara, mida ei ole võimalik välja jagada); 3) Eelmiste perioodide akumuleeritud tulem; 4) Aruandeperioodi tulem. 		RTJ 14 §22
<p>c) Tulude ja kulude aruande koostamisel on lähtutud RTJ 14 lisa toodud skeemist. Skeemis esitatud kirjete nimetusi võib täpsustada, samuti võib lisada täiendavaid kirjeid või kirjete alaliigendusi, kui see tuleb kasuks tulude ja kulude aruande informatiivsusele ja loetavusele.</p>		RTJ 14 §23
<p>d) Rahavoogude aruandes on kajastatud MTÜ või SA aruandeperioodi laekumisi ja väljamakseid, rühmitatuna vastavalt nende eesmärgile põhitegevuse, investeerimistegevuse ja finantseerimistegevuse rahavoogudeks.</p>		RTJ 14 §24

¹ PR – Pole rakendatav

² EO – Ebaoluline

³ Selgitused viidete kohta vt kontroll-lehe lõpust

<p>e) Netovara muutuste aruandes on kajastatud aruandeperioodil toimunud muutusi kõikides mittetulundusühingu või sihtasutuse netovara kirjetes, lähtudes juhendis RTJ 2 kirjeldatud põhimõtetest omakapitali muutuste aruande kohta. Netovara muutuste aruandes näidatakse eraldi selliseid mittetulundusühingule või sihtasutusele tehtud annetusi ja toetusi, mida vastavalt RTJ 14 paragrahvile 15(c) ei ole kajastatud tuluna tulude ja kulude aruandes, kuna nende kasutamisele on sätestatud püsivad piirangud (näiteks allfondide moodustamine sihtasutuses).</p>		RTJ 14 §26
<p>f) Lisades on avalikustatud kogu informatsioon, mis on nõutud teiste, MTÜ'le või SA'le rakendatavate RTJ'ide poolt.</p>		RTJ 14 §27
<p>g) Juhul, kui alljärgnev täiendav informatsioon ei ole avalikustatud põhjaruannetes, on lisades avalikustatud:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) liikmetelt saadud ja aruandeperioodi tuluna kajastatud tasud liikide kaupa (näit. liikmemaksud, sisseastumismaksud, hooldustasud, remonditasud jne.) 2) tulu saadud annetustest ja toetustest põhiliste annetajate rühmade ja annetuste liikide kaupa (tuues eraldi välja riigieelarvest saadud ning sihtotstarbelised annetused ja toetused); 3) aruandeperioodil tuluna kajastatud sihtotstarbelised annetused, toetused ja liikmetelt saadud tasud ning nende tuludega seotud aruandeperioodil tehtud kulud projektide kaupa (näiteks korteriühistu poolt tuluna kajastatud remonditasud ja vastavad remondikulud); 4) finantsinvesteeringutelt teenitud netotulu sobivalt rühmitatuna tulu liikide ja investeeringurühmade kaupa; 5) ettevõtlusest saadud tulu ja ettevõtlusega seotud kulud sobivalt rühmitatuna; 6) jagatud toetused, annetused ja stipendiumid põhiliste toetuste saajate rühmade ja toetuste liikide kaupa; 7) ühingu või asutuse poolt oma liikmetele vahendatud teenuste maht ja summa põhiliste teenuste liikide kaupa (näit. korteriühistu poolt vahendatud kommunaalmaksud kütte, vee, prügiveo ja muude teenuste eest); 8) asutuse või ühingu omakapitali koostisosana kajastatud fondide moodustamise ja nende kasutamise põhimõtted (näiteks allfondide moodustamine ja kasutamine sihtasutuses); aruandeperioodil toimunud muudatused sellistes fondides. 		RTJ 14 §28
<p>h) Lisades on avalikustatud mittetulundusühingust raamatupidamiskohustuslase liikmete arv füüsiliste ja juriidiliste isikute kaupa.</p>		RPS lisa 3 p 8

2. Teenuse kontsessioonikokkulepped – vastavalt RTJ 17-le, mis kehtib alates 1.1.2009 ja hiljem algavate aruandeperioodide kohta koostatavatele raamatupidamise aastaaruannetele

<p>a) Lisades on avalikustatud kogu oluline informatsioon, mis on vajalik teenuste kontsessioonikokkulepete kajastamise mõistmiseks raamatupidamiskohustuslase aruannetes, sealhulgas:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) teenuste kontsessioonikokkulepete üldine kirjeldus ning neile rakendatud arvestuspõhimõtted; 2) aruandeperioodil teenuste kontsessioonikokkulepete raames arvestatud tulud ja kulud põhiliste tulu- ja kululiikide kaupa (näit. teenuse ost, müük, intress, infrastruktuuri objektide amortisatsioon) ning projektist tulenev kasum või kahjum; 3) aruandeperioodil teenuste kontsessioonikokkulepete raames arvele võetud varade ja kohustustega seotud muutused, varad ja kohustused põhiliste liikide lõikes aruandeperioodi alguses ja lõpus; ja 4) aruandeperioodil teenuste kontsessioonikokkulepete raames makstud ja saadud raha põhiliste rahavoogude liikide lõikes. 		RTJ 17 §34
---	--	------------

3 Likvideerimis- ja lõpparuanded

<p>a) Ettevõtte majandustegevuse lõpetamisel ja likvideerimismenetluse alustamisel koostatav raamatupidamise aastaaruanne (likvideerimisaruanne) koosneb:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) likvideerimise alustamise bilansist (ehk likvideerimisbilansist), 2) kasumiaruandest, 3) rahavoogude aruandest, 4) omakapitali muutuste aruandest ja 5) lisadest. 		RTJ 13 §12
<p>b) Likvideerimisbilansi koostamisel on lähtutud ettevõtte tavapärasest bilansiskeemist, mille kirjete nimetusi on vajadusel täpsustatud või kuhu on vajadusel lisatud täiendavaid kirjeid. Kõiki varasid ja kohustusi on näidatud lühiajalistena</p>		RTJ 13 §20, §21
<p>c) Likvideerimisaruande koostisosaks oleva kasumiaruande koostamisel on lähtutud ettevõtte tavapärasest kasumiaruande skeemist, kuid enne kirjet “Aruandeaasta puhaskasum /-kahjum” on esitatud kirjed “<u>Likvideerimiseelne kasum /-kahjum</u>” ning “<u>Kasum/kahjum varade ja kohustuste ümberhindlusest likvideerimisväärtustele</u>” (kus kajastatakse ettevõtte likvideerimisest tuleneva varade ja kohustuste ümberhindluse mõju).</p>		RTJ 13 §22
<p>d) Likvideerimisaruande lisades avalikustatav informatsioon vastab samasugustele nõuetele nagu tavapärase raamatupidamise aastaaruande lisades avalikustatav informatsioon, st. lisad vastad ERS lisas 3 loetletud miinimumnõuetele ning RT juhendites esitatud täiendavatele nõuetele lisades avalikustatava informatsiooni osas.</p>		RTJ 13 §23
<p>e) Likvideerimisaruande lisades on täiendavalt avalikustatud:</p>		RTJ 13 §24
<p>1) selgitus selle kohta, miks ettevõtte majandustegevus lõpetatakse ning alustatakse ettevõtte likvideerimist;</p>		
<p>2) olulised asjaolud, mis on mõjutanud varade ja kohustuste hindamist likvideerimisbilansis;</p>		

